

AKTUELLE RECHENGRÖßEN IN DER ZUSATZVERSORGUNG 2004

1 Aufwendungen zur Pflichtversicherung nach § 63 Abs. 1 VBLS

Jahr 2004	Abrechnungsverband West	Abrechnungsverband Ost
Umlage	7,86 v. H.	1,0 v. H.
– Arbeitgeber-Anteil	6,45 v. H.	1,0 v. H.
– Arbeitnehmer-Anteil	1,41 v. H.	-
Sanierungsgeld	abhängig vom Beteiligten	-
Beitrag im Kapitaldeckungsverfahren	-	1,0 v. H.
– Arbeitgeber-Anteil	-	0,5 v. H.
– Arbeitnehmer-Anteil	-	0,5 v. H.
Grenzbetrag Pauschalversteuerung	92,03 Euro	89,48 Euro

2 Höchstgrenze des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (Absatz 2 der Ausführungsbestimmungen zu § 64 Abs. 4 Satz 1 VBLS)

Abrechnungsverband West	
2,5-facher Wert der monatlichen Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (West)	
vom 01.01.2004 bis 31.12.2004	12.875,00 Euro
im Monat der Zuwendung	25.750,00 Euro

Abrechnungsverband Ost	
2,5-facher Wert der monatlichen Beitragsbemessungsgrenze in der gesetzlichen Rentenversicherung (Ost)	
vom 01.01.2004 bis 31.12.2004	10.875,00 Euro
im Monat der Zuwendung	21.750,00 Euro

3 Grenzwerte für den Beitrag zur freiwilligen Versicherung bei Entgelten über der Vergütungsgruppe I BAT/BAT-O nach § 82 Abs. 1 VBLS

Abrechnungsverband West	
Summe aus Endgrundvergütung und Ortszuschlag Stufe 2 der Vergütungsgruppe I BAT	
vom 01.01.2004 bis 30.04.2004	5.587,36 Euro
vom 01.05.2004 bis 31.12.2004	5.643,24 Euro
im Monat der Zuwendung (182,14 %)	10.278,60 Euro

Abrechnungsverband Ost	
Summe aus Endgrundvergütung und Ortszuschlag Stufe 2 der Vergütungsgruppe I BAT-O	
vom 01.01.2004 bis 30.04.2004	5.168,30 Euro
vom 01.05.2004 bis 31.12.2004	5.219,99 Euro
im Monat der Zuwendung (161,60 %)	8.435,50 Euro

4 Grenzwerte für die zusätzliche Umlage bei Entgelten über der Vergütungsgruppe I BAT/BAT-O (VKA) nach § 82 Abs. 2 VBLS

Abrechnungsverband West	
Summe aus Endgrundvergütung und Ortszuschlag Stufe 2 der Vergütungsgruppe I BAT (VKA)	
vom 01.01.2004 bis 30.04.2004	5.643,86 Euro
vom 01.05.2004 bis 31.12.2004	5.700,30 Euro
im Monat der Zuwendung (182,14 %)	10.382,53 Euro

Abrechnungsverband Ost	
Summe aus Endgrundvergütung und Ortszuschlag Stufe 2 der Vergütungsgruppe I BAT-O (VKA)	
vom 01.01.2004 bis 30.04.2004	5.220,56 Euro
vom 01.05.2004 bis 31.12.2004	5.272,77 Euro
im Monat der Zuwendung (161,60 %)	8.520,80 Euro

5 Mindestbeitrag zur freiwilligen Versicherung (§ 25 Abs. 2 AVBextra; § 20 Abs. 2 AVBdynamik)

Jahr	1/160 der Bezugsgröße nach § 18 Abs. 1 SGB IV	
2003	jährlich 178,50 Euro	monatlich 14,88 Euro
2004	jährlich 181,13 Euro	monatlich 15,09 Euro

6 Steuerliche Grenzbeträge bei Einzahlung von Beiträgen zur freiwilligen Versicherung

Jahr	Steuerfreibetrag nach § 3 Nr. 63 EStG	Pauschalversteuerung nach § 40b EStG
2003	jährlich 2.448,00 Euro	jährlich 1.752,00 Euro
2004	jährlich 2.472,00 Euro	jährlich 1.752,00 Euro

Der Grenzbetrag zur Pauschalversteuerung gilt nur, soweit er nicht bereits im Rahmen der Aufwendungen für die Pflichtversicherung ausgeschöpft wird.

Im Übrigen gelten die Grenzwerte insbesondere für

- Fälle, in denen das Entgelt die Vergütungsgruppe I BAT/BAT-O übersteigt und ein Beitrag in Höhe von 8 v. H. nach § 82 Abs. 1 VBLS abgeführt wird,
- wissenschaftliche Beschäftigte, die als Durchführungsweg die freiwillige Versicherung gewählt haben,
- Fälle der Umwandlung von Bruttogehaltsbestandteilen in Altersvorsorgebeiträge (Entgeltumwandlung).